



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01054, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC "RAIFFEISEN BANK"

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»,
активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО
КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 43724182) (надалі – Фонд або Товариство), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають про наступні питання, які призвели до висловлення думки із застереженням:

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 97 000 тис. грн..

В звітному 2021 році згідно Договорів купівлі-продажу цінних паперів №№№№БВ-2903-21/1-3, БВ-2903-21/1-4, БВ-2903-21/5, БВ-2903-21/1-6, БВ-2903-21/1-7, БВ-2903-21/1-8, БВ-2903-21/1-9, БВ-2903-21/1-10, БВ-2903-21/1-11, БВ-2903-21/1-12 від 29 березня 2021 року через торговця цінними паперами ТОВ «Брокфінанс Груп», Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність №921 від 27 грудня 2018 року, строк дії необмежений, Товариством було придбано векселі (емітент ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)) на суму 97 000 тис. грн.. Терміни погашення векселів – за пред'явленням.

Ці фінансові інвестиції відносяться до інвестицій 3 рівня, що не мають котирувань і не є спостережуваними, відносяться векселі прості з іменним індосаментом, документарні, безвідсоткові українських підприємств, за пред'явленням в кількості 10 (десяти) штук, придбані згідно Договорів №№БВ-2903-21/1-3, БВ-2903-21/1-4, БВ-2903-21/5, БВ-2903-21/1-6, БВ-2903-21/1-7, БВ-2903-21/1-8, БВ-2903-21/1-9, БВ-2903-21/1-10, БВ-2903-21/1-11, БВ-2903-21/1-12 від 29 березня 2021 року на загальну суму 97 000 тис. грн..

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям станом на 31.12.2021 року не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності Товариства несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в

майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві

аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	43724182
3	КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).
4	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та дата проведення державної реєстрації	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 074 102 0000 092124; Дата проведення державної реєстрації 23.07.2020 року
5	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № № 00976 Дата внесення відомостей про ІСІ до ЄДРІСІ 28.02.2020 року
7	Код за ЄДРІСІ	13300976
8	Строк діяльності	30 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ
9	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, секції 3 та 4

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» були затверджені

Рішенням одноосібного Учасника Товариства (Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЦИКАДА», код за ЄДРПОУ 43040680) (Рішення № 3 від 23.07.2020 року).

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Маковецький Валерій Семенович, ідентифікаційний код 2232616912) (Рішення № 5 від 14.09.2020 року) була створена Наглядова рада Товариства у складі 3-х осіб: Маковецький Валерій Семенович, Руммо Вероніка Володимирівна та Мажуга Антон Юрійович. Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» обрано Маковецького Валерія Семеновича.

Рішенням Акціонера АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Рішення № 30/04/2021-2 від 30.04.2021 року) було достроково припинені повноваження Наглядової ради Товариства у складі 3-х осіб: Маковецького Валерія Семенович, Руммо Вероніки Володимирівни та Мажуги Антона Юрійовича.

Також було затверджено рішення про обрання членів Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» у складі 3-х осіб: Карпову Ганну Юріївну, Руммо Вероніку Володимирівну та Білоконь Ірину Григорівну з 30.04.2021 року із строком повноважень 3 роки.

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» було обрано Карпову Ганну Юріївну (Протокол засідання Наглядової ради № 30/04/2021-2 від 30.04.2021 року).

Управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код за ЄДРПОУ 37641656).

Договір про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» № 14/09-2020 від 14 вересня 2020 року, укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Договір затверджений Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Рішення № 5 від 14.09.2020 року).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Код за ЄДРПОУ	37641656
3	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців; дата	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 19.05.2011 року № 1 068 102 0000 027916

	та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	
4	Місцезнаходження	01133, Україна, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, секції 3 та 4
5	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
6	Ліцензії	Ліцензія серії АЕ № 185446, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Строк дії ліцензії: 18.08.2011 р. – 18.08.2016 р.; Дата видачі ліцензії: 20.02.2013 року; Ліцензія № 740, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – 12.07.2016 року, строк дії ліцензії з 19.08.2016 року необмежений, на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами);
7	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних інвестиційних фондів: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСОВИЙ СТАНДАРТ» ПАТ «ЗНВКІФ «Фінансовий Стандарт» (код ЄДРПОУ 37815698, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331702); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮКОН» ПАТ «ЗНВКІФ «Юкон» (код ЄДРПОУ 41476864, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300532); ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДЕНТ» ПАТ «ЗНВКІФ «Індент» (код ЄДРПОУ 38196927, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300059); ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОФЕСІЙНИЙ ІНВЕТОР» ПАТ «ЗНВКІФ «Професійний інвестор» (код ЄДРПОУ 38006035, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300017); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НЕРА» АТ «ЗНВКІФ «НЕРА» (код ЄДРПОУ 43022373, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300748); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ

		<p>НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРМ ІНВЕСТ» АТ «ЗНВКІФ «Фарм Інвест» (код ЄДРПОУ 43364068, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300825); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СУВЕРЕН» АТ «ЗНВКІФ «Суверен» (код ЄДРПОУ 40952752, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300455); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» АТ «ЗНВКІФ «АКС Капітал» (код ЄДРПОУ 43724182, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300976); ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАМОНТЕН» АТ «ЗНВКІФ «Тамонтен» (код ЄДРПОУ 44215203, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301271); Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Капітал» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЄДРІСІ 23300193); Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Буковина» Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЄДРІСІ 23300037). ПАТ «ЗНВКІФ «Інтегрум Венчурс» (код ЄДРПОУ 38656883 та ЄДРІСІ 13300200) був в управлінні Товариством з 27 травня 2020 року по 29 січня 2021 року згідно до Договору про управління активами №27/05-2020 від 27 травня 2020 року та Додатковою угодою до Договору про управління активами від 29 січня 2021 року. АТ «ЗНВКІФ «Тетон Фінанс» (код ЄДРПОУ 43609730 та ЄДРІСІ 13300908) був в управлінні Товариством з 02 жовтня 2020 року по 28 липня 2021 року згідно до Договору про управління активами №02/10-2020 від 02 жовтня 2020 року та Додатковою угодою до Договору про управління активами від 28 липня 2021 року. АТ «ЗНВКІФ «Кайрос» (код ЄДРПОУ 43467322 та ЄДРІСІ 13300865) був в управлінні Товариством з 17 лютого 2020 року по 01 квітня 2021 року згідно до Договору про управління активами №17/02-2020 від 17 лютого 2020 року та Додатковою угодою до Договору про управління активами від 01 квітня 2021 року. ЗНВПФ «М42» (ЄДРІСІ 23300192) згідно розпорядження НКЦПФР №0437-ІС від 30 грудня 2021 року вилучено з ЄДРІСІ.</p>
8	Керівник	Медвідь Олена Миколаївна

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На думку аудитора, станом 31 грудня 2021 року АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевими бенефіціарними власниками АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» є:

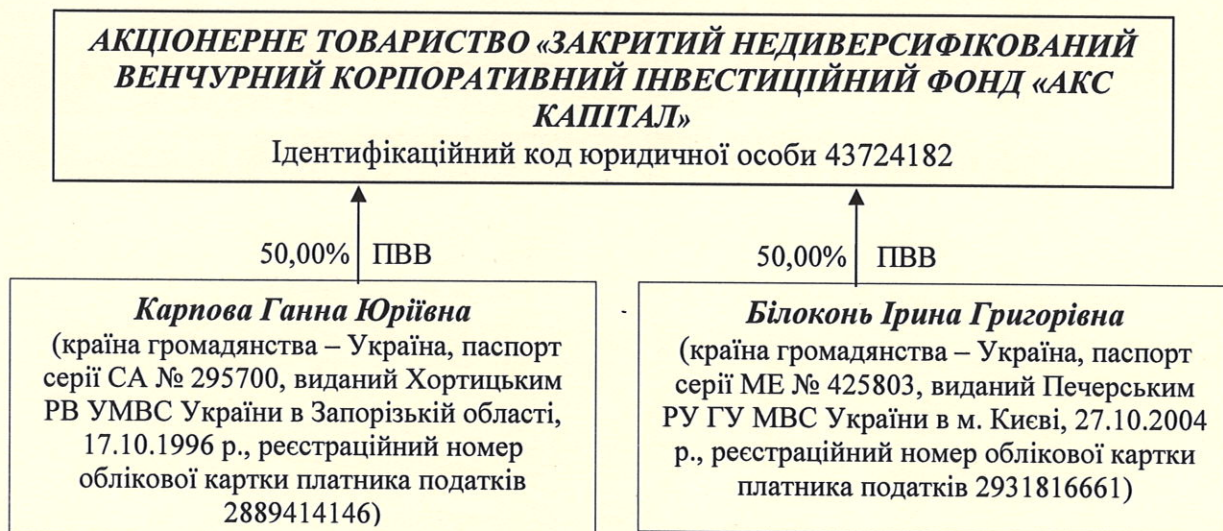
Карпова Ганна Юріївна (країна громадянства – Україна, паспорт серії СА № 295700, виданий Хортицьким РВ УМВС України в Запорізькій області, 17.10.1996 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2889414146).

Частка Карпової Ганни Юріївни в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» становить 50,00% - прямий вирішальний вплив.

Білоконь Ірина Григорівна (країна громадянства – Україна, паспорт серії МЕ № 425803, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 27.10.2004 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2931816661).

Частка Білоконь Ірини Григорівни в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» становить 50,00% - прямий вирішальний вплив.

**Схематичне зображення структури власності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»
станом на 31.12.2021 року**



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство такий розрахунок не здійснює.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2021 року 137 000 (сто тридцять сім тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 905 000 (п'ять мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) гривень, який поділено на 5 905 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня за 1 акцію.

Станом на 31.12.2021 року неоплачений капітал Товариства становить 128 838 тис. грн..

Нова редакція Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» затверджена єдиним учасником Товариства (Рішення учасника № 5 від 14.09.2020 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований статутний капітал становить 137 000 000,00 (сто тридцять сім мільйонів) гривень, поділений на 137 000 (сто тридцять сім тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 905 000 (п'ять мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) гривень, який поділено на 5 905 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня за 1 акцію.

Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 8 162 акцій загальною номінальною вартістю 8 162 000,00 грн.

Рішенням одноосібного Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Рішення № 1 від 15.06.2020 року) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» із початковим статутним капіталом в 5 905 000 (п'ять мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) гривень, який поділено на 5 905 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня за 1 акцію та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 5 905 000 (п'ять мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) гривень, який поділено на 5 905 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня за 1 акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 5 905 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 000,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 5 905 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 002459; дата реєстрації 25.08.2020 року.

Засновники набувають акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному у капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЦИКАДА»	Є юридичною особою за законодавством України; ідентифікаційний код юридичної особи 43040680	5 905 000,00	5 905	100,00
	ВСЬОГО:		5 905 000,00	5 905	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЦИКАДА», ідентифікаційний код	Виписка по особовому рахунку № UA623390720000026509059245001, відкритому Подільському відділенні № 1 АТ «РВС БАНК» (МФО 339072) від 21.07.2020 року	5 905 000,00

юридичної особи 43040680		
ВСЬОГО:		5 905 000,00

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в Подільському відділенні № 1 АТ «РВС БАНК» (МФО 339072).

Рішенням Одноосібного Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Рішення № 2 від 23.07.2020 року) було затверджено рішення про результати приватного розміщення акцій Товариства серед Засновників корпоративного інвестиційного фонду та Затверджено Статут Товариства.

Також Рішенням Одноосібного Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Рішення № 2 від 23.07.2020 року) було затверджено Проект договору про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» (ідентифікаційний код юридичної особи 43040680).

Рішенням одноосібного Учасника Товариства (Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЦИКАДА», ідентифікаційний код юридичної особи 43040680) (Рішення № 3 від 23.07.2020 року) було затверджено Договір про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», укладений з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» (ідентифікаційний код юридичної особи 43040680).

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Маковецький Валерій Семенович, ідентифікаційний код 2232616912) (Рішення № 5 від 14.09.2020 року) було затверджено рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 131 095 000,00 грн. шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 131 095 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній 131 095 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту Товариства. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал в розмірі 137 000 000,00 (сто тридцять сім мільйонів) гривень, поділений на 137 000 (сто тридцять сім тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня кожна.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 5 905 000 (п'ять мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) гривень, який поділено на 5 905 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривня за 1 акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 137 000 000,00 (сто тридцять сім мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 000,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 137 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний № 002563; дата реєстрації 13.10.2020 року.

Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 8 162 акцій загальною номінальною вартістю 8 162 000,00 грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками.

Сума, отримана при розміщенні 8 162 штук акцій, складає 8 105 тис. грн.

2 257 штук акцій були розміщені за ціною, нижче їх номінальної вартості. Сума в розмірі 57 тис. грн. була віднесена на зменшення нерозподіленого прибутку Фонду.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Протягом 2021 року розміщення та викуп власних акцій Товариство не здійснювало.

Отже, станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 137 000 000,00 гривень.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 128 838 000,00 грн.

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрованими акціонерами Товариства є:

Таблиця 5

Акціонери	Загальна кількість цінних паперів, шт.	Загальна номінальна вартість цінних паперів, грн.	Відсоток у СК, %
Карпова Ганна Юріївна реєстраційний номер облікової картки платника податків 2889414146	4 081	4 081 000,00	2,978832
Білоконь Ірина Григорівна реєстраційний номер облікової картки платника податків 2931816661	4 081	4 081 000,00	2,978832
	8 162	8 162 000,00	5,957664

За даними Реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2021 року цінні папери, оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками, складають 128 838 штук.

На думку аудиторів, формування статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої

економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства не обліковуються незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи, що відповідає даним облікових регістрів.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 97 000 тис. грн..

В звітному 2021 році згідно Договорів купівлі-продажу цінних паперів №№№БВ-2903-21/1-3, БВ-2903-21/1-4, БВ-2903-21/5, БВ-2903-21/1-6, БВ-2903-21/1-7, БВ-2903-21/1-8, БВ-2903-21/1-9, БВ-2903-21/1-10, БВ-2903-21/1-11, БВ-2903-21/1-12 від 29 березня 2021 року через торговця цінними паперами ТОВ «Брокфінанс Груп», Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність №921 від 27 грудня 2018 року, строк дії необмежений, Товариством було придбано векселі (емітент ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)) на суму 97 000 тис. грн.. Терміни погашення векселів – за пред'явленням.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям станом на 31.12.2021 року не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Протягом 2021 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковувалися облігацій внутрішньої державної позики України, довгострокові відсоткові, іменні, бездокументарні Міністерства Фінансів України (код за ЄДРПОУ 00013480), які були реалізовані.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами складає станом на 31.12.2021 року 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з нарахованих доходів складає станом на 31.12.2021 року 4 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка дебіторської Товариства в цілому відповідають вимогам МСФЗ.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2021 року на рахунках Товариства склав 582 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Грошові кошти Фонду розміщені в АБ «Укргазбанк» (МФО 320478). Рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) за національною шкалою на рівні uaAA-. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA- характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку 2021 року. Таким чином бачимо, що АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) увійшов в одинадцять надійних банків України.

Інформація щодо грошових коштів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2021 року не обліковуються.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2021 року на балансі Фонду не обліковуються.

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 23 тис. грн..

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 31.12.2021 року відсутні, що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковуються інші поточні зобов'язання, що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2021 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших операційних доходів за 2021 рік склала 1 226 тис. грн., величина інших фінансових доходів Товариства за 2021 рік склала 60 тис. грн., величина інших доходів (доходів від реалізації фінансових інвестицій) склала 263 926 тис. грн.

Інформація щодо доходів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2021 рік склали 372 тис. грн., інші витрати Товариства склали 258 894 тис. грн. До складу інших витрат за рік Товариством віднесено собівартість реалізованих фінансових інвестицій.

Інформація щодо витрат розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Елементи операційних витрат за 2021 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-

Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	372
Разом	372

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 5 946 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 582 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає суму 97 567 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 137 000 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 89 405 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 128 838 тис. грн.

Додаткового капіталу, капіталу у дооцінках, резервного капіталу, вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» протягом періоду з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року, який закінчився зазначеною датою, наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства створюється Наглядова рада.

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Маковецький Валерій Семенович, ідентифікаційний код 2232616912) (Рішення № 5 від 14.09.2020 року) була створена Наглядова рада Товариства у складі 3-х осіб: Маковецький Валерій Семенович, Руммо Вероніка Володимирівна та

Мажуга Антон Юрійович. Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» обрано Маковецького Валерія Семеновича.

Рішенням Акціонера АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (Рішення № 30/04/2021-2 від 30.04.2021 року) було достроково припинені повноваження Наглядової ради Товариства у складі 3-х осіб: Маковецького Валерія Семенович, Руммо Вероніки Володимирівни та Мажуги Антона Юрійовича.

Також було затверджено рішення про обрання членів Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» у складі 3-х осіб: Карпову Ганну Юріївну, Руммо Вероніку Володимирівну та Білоконь Ірину Григорівну з 30.04.2021 року із строком повноважень 3 роки.

Головою Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» було обрано Карпову Ганну Юріївну (Протокол засідання Наглядової ради № 30/04/2021-2 від 30.04.2021 року).

Наглядова рада корпоративного фонду є органом, що здійснює захист прав учасників корпоративного фонду, та відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року (зі змінами та доповненнями) і статуту корпоративного фонду здійснює нагляд за діяльністю корпоративного фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами корпоративного фонду.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 97 567 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Активи Фонду становлять 97 590 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 23 тис. грн.

Власний капітал Фонду складає 97 567 тис. грн.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Активи ІСІ	Станом на 31.12.2021 року	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Гроші та їх еквіваленти	582	0,60
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4	0,00
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	4	0,00
Поточні фінансові інвестиції	97 000	99,40
Усього	97 590	100,00

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів

та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» існує система внутрішнього аудиту (рішення про створення Служби внутрішнього аудиту затверджено Протоколом № 29/12/2012-1 від 29.12.2012 року), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація

про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 8

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
	Учасники - фізичні особи				
1	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	паспорт серії МЕ № 425803, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 27.10.2004р.	50	Не належить
	Карпова Ганна Юрійвна	2889414146	паспорт серії СА № 295700, виданий Хортицьким РВ УМВС України в Запорізькій області, 17.10.1996р.	50	Не належить
	Учасники - юридичні				

	особи				
	відсутні	-	-	-	-
	Голова наглядової ради				
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	паспорт серії СА № 295700, виданий Хортицьким РВ УМВС України в Запорізькій області, 17.10.1996р.	50	Не належить
	Усього:			100	

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 9

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд 1, секції 3 та 4	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДІПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	34058027	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГКФ-КРИМ"	Україна, 95040, Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, вулиця МАЯКОВСЬКОГО, будинок 12	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	34695049	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-МОТИВ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	32913918	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУЛАТ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	33824049	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО	Україна, 73000,	50

				"ВИРОБНИЧА ФІРМА "УКРПРОМРЕСУРС"	Херсонська обл., місто Херсон, провулок ЖИТОМИРСЬКИЙ, будинок 36/81	
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	35135374	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛІНІНГ ТУР"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	100
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	23571745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В.В.ІМПЕКС"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	100
	Члени сім'ї Карпової Г.Ю.пов'язаност і не мають	-	-	-	-	-
2	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд. 1, секції 3 та 4	50
	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Члени сім'ї Білоконь І.Ю.пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 10

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Карпова Ганна Юріївна Голова наглядової ради	2889414146	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд 1, секції 3 та 4	0
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДІПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	34058027	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГКФ-КРИМ"	Україна, 95040, Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, ВУЛИЦЯ МАЯКОВСЬКОГО, будинок 12	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	34695049	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-МОТИВ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	32913918	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУЛАТ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	50

	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	33824049	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧА ФІРМА "УКРПРОМРЕСУРС"	Україна, 73000, Херсонська обл., місто Херсон, ПРОВУЛОК ЖИТОМИРСЬК ИЙ, будинок 36/81	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	35135374	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛІНІНГ ТУР"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	100
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	23571745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В.В.ІМПЕКС"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	100
	Члени сім'ї Карпової Г.Ю. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
2	Руммо Вероніка Володимирівна Секретар Наглядової ради	2471713212	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров.лабораторн ий, буд. 1, секції 3 та 4	0
	Члени сім'ї Руммо В.В. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-
3	Білоконь Ірина Григорівна Член Наглядової ради	2931816661	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд. 1, секції 3 та 4	50
	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДІПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Члени сім'ї Білоконь І.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Протягом 2021 року не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудитором не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Про ступінь ризику ІСІ

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами) венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у майбутньому відсутня.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду: під час проведення перевірки КУА не приймала жодних рішень щодо ліквідації Фонду та аудитором не встановлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 11.

Таблиця 11

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Малета Юрій Юрійович 101732
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-02

8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатковим договором № 3 від 10 січня 2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 14-2/09 від 14 вересня 2020 року про надання аудиторських послуг Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджена керівником Товариства 25 лютого 2022 року.

Період проведення перевірки: з 10 січня 2022 року до 09 травня 2022 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101732)

Малета Ю.Ю.



Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

09 травня 2022 року

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "АКС КАПІТАЛ" за ЄДРПОУ	43724182		
Територія	Печерський район м. Києва за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство за КОПФГ	900		
Вид економічної діяльності	трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД	64.30		

Середня кількість працівників¹

Адреса, телефон Україна, 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, секції 3 та 4

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 21 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		4
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	249	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		97000
Гроші та їх еквіваленти	1165	91404	582
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	91404	582
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	91653	97590
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	91653	97590

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	137000	137 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	83459	89405
Неоплачений капітал	1425	(128838)	(128 838)
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	91621	97567
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	32	23
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	32	23
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	91653	97590

Керівник

Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "АКС КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

43724182

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

рік 2021

р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	1226	308
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(372)	(260)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	854	48
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	60	10
Інші доходи	2240	263926	240593
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(258894)	(157135)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5946	83516
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5946	83516
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5946	83516

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	372	260
Разом	2550	372	260

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	8162	3068
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8162	3068
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	728,4979	27 221,6428
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	728,4979	27 221,6428
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43724182		

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "АКС КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2021 р.**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1461	69
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(369)	(91)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(130)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1092	-152
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	177594	240586

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	119	5900
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(269697)	(157135)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(5900)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-91984	83451
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		8105
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	70	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	70	8105
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-90822	91404
Залишок коштів на початок року	3405	91404	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	582	91404

Керівник

Головний бухгалтер



Карпова Г.Ю.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					5946			5946
Залишок на кінець року	4300	137000				89405	-128838		97567

Керівник

Головний бухгалтер



Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "АКС КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
43724182		

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за період з 23.07.2020 по 31.12.2020 року

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					83516			83516
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	137000					-137000		
Погашення заборгованості з капіталу	4245					-57	8162		8105
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	137000				83459	-128838		91621
Залишок на кінець року	4300	137000				83459	-128838		91621

Керівник

Головний бухгалтер



Карпова Г.Ю.

1. Інформація про АТ «ЗНВКІФ «АКС КАПІТАЛ».

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ» (надалі – Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 43724182) зареєстроване 23 липня 2020 року, номер запису: 1 074 102 0000 092124 відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: Україна, 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, секції 3 та 4

Основний вид діяльності Фонду за КВЕД 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Вищим органом Фонду є Загальні Збори учасників.

Станом на 31 грудня 2021 року учасниками Фонду є дві фізичні особи Карпова Ганна Юріївна (ідентифікаційний код 2889414146), що володіє 50 % від загальної кількості голосуючих акцій Фонду та Білоконь Ірина Григорівна (ідентифікаційний код 2931816661), що володіє 50 % від загальної кількості голосуючих акцій Фонду.

У Фонду немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду на звітну дату становить 137 000 000 (сто тридцять сім мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 137 000 (сто тридцять сім тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень кожна.

Початковий статутний капітал становить 5 905 000,00 (п'ять мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) гривень. Початковий Статутний капітал Фонду поділений на 5 905 (п'ять тисяч дев'ятсот п'ять) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна. Акції випущені в бездокументарній формі.

Фонд внесений до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00976 від 28 лютого 2020 року, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300976.

Строк діяльності Фонду – 30 років з дати внесення відомостей до ЄДРІСІ.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 року «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» активами Фонду від імені, в інтересах та за рахунок останнього на підставі Договору № 14/09-2020 від 14 вересня 2020 року. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду управляє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРО КАПІТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37641656, (надалі – КУА), Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі Рішення № 740 від 12 липня 2016 року, строком дії: з 19 серпня 2016 року – необмежений.

1.1. Акціонери

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрованими акціонерами Фонду є одна фізична особа, які володіють його акціями:

Акціонери	Резиденство	Відсоток у СК, %
Білоконь Ірина Григорівна (ідентифікаційний код 2931816661)	резидент	2,978832
Карпова Ганна Юріївна (ідентифікаційний код 2889414146)	резидент	2,978832

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду а є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Фонд складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім

вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонд керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2 Основи складання звітності

Фінансова звітність Фонду складена в усіх суттєвих умовах відповідно до вимог Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73, та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати за 2021 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Фонду складена в цілому відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Фондом фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Звітний період проміжної фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Фонду, є період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Фонду 25 лютого 2022 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Склад та елементи фінансової звітності

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Баланс (Звіт про фінансовий стан) – відображається інформація про фінансове становище Фонду на певну дату.

Звіт про фінансові результати - відображається інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності за звітний період.

Звіт про рух грошових коштів - відображається інформація про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду.

Звіт про власний капітал - відображається інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду.

Примітки - розкривається інформації про діяльність Фонду.

Основними елементами фінансових звітів є такі:

- активи;
- зобов'язання
- власний капітал;
- доходи, витрати, прибутки і збитки;
- рух грошових коштів.

Фінансові звіти правдиво відображують фінансове становище, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Фонду.

Необхідною умовою правдивого відображення діяльності Фонду є подання інформації у спосіб, який забезпечує якісні характеристики фінансових звітів.

Якісні характеристики визначають ступінь корисної інформації, наведеної у фінансових звітах. Концептуальна основа МСФЗ містить чотири основні якісні характеристики фінансової інформації: зрозумілість, доречність, достовірність та зіставність.

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Фонду при складанні фінансових звітів дотримано:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зіставності інформації.

2.8.Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

Стандарти та правки до них	Вплив на фінансову звітність
Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернена концепція обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних	Компанія з управління активами розраховує вплив, та попередньо вважає що він буде незначним, або взагалі не позначиться на показниках фінансової звітності

умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Компанія з управління активами розраховує вплив, та попередньо вважає що він буде незначним, або взагалі не позначиться на показниках фінансової звітності

2.9. Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата	Можливий вплив на звітність
<p>МСБО 16 «Основні засоби»</p> <p>Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.</p>	01.01.2022	Не має
<p>МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»</p> <p>Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).</p>	01.01.2022	Не має
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.</p> <p>Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.</p>	01.01.2022	Не має
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1</p> <p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>	01.01.2022	Не має
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9</p> <p>Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.</p>	01.01.2022	Не має

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16</p> <p>Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	01.01.2022	Не має, але в майбутніх періодах така вірогідність може бути
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41</p> <p>Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.</p>	01.01.2022	Не має
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p> <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки при наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 	01.01.2023	
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти</p> <p>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</p> <ul style="list-style-type: none"> • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан 	01.01.2023	Фонд не здійснює операцій які підпадають до дії МСФЗ 17, тому очікується, що набуття

<ul style="list-style-type: none"> • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		<p>чинності стандартом не вплине на показники фінансової звітності у майбутніх періодах</p>
---	--	---

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Протягом звітного періоду Фонд дотримувався наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші

політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

До фінансових інструментів Фонд відносить дебіторську заборгованість за надані послуги та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, позики, а також кредиторську заборгованість за надані послуги та іншу кредиторську заборгованість.

Фонд спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі/виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої підприємство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань описана нижче.

Усі фінансові активи, підлягають розгляду на предмет знецінення принаймні на кожен звітний день для визначення наявності об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Різні критерії для визначення категорій застосовуються для кожної категорії фінансових активів, які описані нижче.

Фінансові активи списуються з обліку, коли договірні права на грошові потоки від фінансового активу закінчуються, або коли фінансовий актив і всі істотні ризики і вигоди передані. Фінансове зобов'язання припиняється в разі його виконання, скасування або закінчення терміну.

Всі доходи і витрати, що відносяться до фінансових активів, які визнаються у складі прибутку або збитку за період, представлені у фінансових витратах, фінансових доходах та інших фінансових показниках, за винятком знецінення дебіторської заборгованості, яка представлена в складі інших операційних витрат.

Позики та дебіторська заборгованість після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з застосуванням методу ефективної відсоткової ставки. Дисконтування не використовується, коли ефект від дисконтування є несуттєвим з дня виникнення дебіторської заборгованості.

Окремі дебітори вважаються предметом знецінення, коли вони є простроченими, або існують інші об'єктивні свідчення того, що певний агент збанкрутує.

Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж на три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного Банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облигації, депозити, дебіторські заборгованості, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Фонд використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які

мають в основному подібні умови і характеристика, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

а) 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

б) Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором, і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Фонд визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Фонд на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі.

Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Фонд може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

а) Вибір методу оцінювання фінансового інструменту у вигляді корпоративних прав буде залежати:

б) Від ступеню впливу інвестора на господарську діяльність об'єкта інвестування;

Від класифікації самої інвестиції – поточна (для подальшого продажу) чи довгострокова (утримується для отримання дивідендів чи інших вигод).

Долю інвестора в статутному капіталі можна охарактеризувати як несуттєву, якщо інвестор володіє менше 20% статутного капіталу об'єкта інвестування – п. 6 МСБО 28.

Отже, якщо участь у статутному капіталі становить менше 20% та/або дана інвестиція є поточна, то її оцінка здійснюється по методу справедливої вартості:

У рік придбання паї/частки господарських товариств оцінюються за балансовою вартістю.

У наступному календарному році, ще до моменту розкриття таким господарським товариством річної фінансової звітності за рік, у якому ці паї/частки були придбані, такі паї/частки оцінюються за балансовою вартістю.

Паї/частки господарських товариств, що за результатом своєї фінансово-господарської діяльності за попередній фінансовий рік є прибутковими, оцінюються за балансовою вартістю.

Паї/частки господарських товариств, що за результатами своєї господарської діяльності за попередні два та більше років поспіль є збитковими, оцінюються шляхом застосування понижувальних коефіцієнтів (далі - ПК) до балансової вартості таких паїв/часток господарських товариств, яка склалась на дату, що передує даті першого застосування понижувальних коефіцієнтів, а саме:

якщо господарське товариство є збитковим протягом останніх двох років поспіль, ПК становить 0,75;

якщо господарське товариство є збитковим протягом останніх трьох років поспіль, ПК становить 0,50;

якщо господарське товариство є збитковим більше трьох років поспіль, ПК становить 0,25.

У разі відновлення прибуткової діяльності такого господарського товариства балансова вартість його паїв/часток збільшується на суму останньої уцінки, а саме:

за підсумками першого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалась в останньому році збиткової діяльності;

за підсумками другого року прибуткової діяльності відновлюється сума уцінки, що застосовувалась у попередньому році збиткової діяльності, і т. д.

Механізм застосування ПК до балансової вартості паїв/часток застосовується з моменту розкриття інформації щодо збиткової діяльності господарського товариства за попередній рік.

Якщо, участь у статутному капіталі становить більше 20% та дана інвестиція є довгостроковою, то вона оцінюється по методу участі в капіталі згідно п. 11 МСБО 28.

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному прибутку інвестора.

Метод участі в капіталі – це метод обліку фінансових інвестицій, згідно з яким балансова вартість інвестицій відповідно збільшується або зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, за винятком змін капіталу, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.

Для відображення фінансових інвестицій за методом обліку участі в капіталі використовуються фінансові звіти дочірніх, спільних та асоційованих підприємств, які складені на ту ж звітну дату що і звіти інвестора, п. 24 МСБО 28.

Зменшення балансової вартості фінансової інвестиції внаслідок зменшення власного капіталу інвестованого підприємства здійснюється лише до досягнення нею нульового значення. Такі фінансові інвестиції відображаються в бухгалтерському обліку у складі фінансових інвестицій за нульовою вартістю.

Якщо в подальшому інвестоване підприємство буде отримувати прибутки, то інвестор повинен відображати свою частку таких прибутків тільки після того, як його частка прибутків буде дорівнювати частці збитків, які не були визнані.

У разі, якщо з капіталу об'єкта інвестування його учасниками був вилучений капітал, то балансова вартість інвестиції коригується на суми змін у капіталі об'єкта інвестування, відповідно до нової частки.

У випадку, якщо зміни у власному капіталі інвестованого підприємства є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування, відповідне коригування балансової вартості інвестицій не проводиться.

Інвестор припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли він перестає суттєво впливати на асоційоване підприємство, та обліковує інвестицію згідно МСФЗ 9, починаючи з цієї дати.

В разі втрати суттєвого впливу оцінка будь-яких інвестицій інвестора, що залишилися у колишньому асоційованому підприємстві, здійснюється за справедливою вартістю.

У своїх прибутках чи збитках інвестор визнає будь-яку різницю між:

справедливою вартістю будь-якої збереженої інвестиції та будь-якими надходженнями від вибуття певної частки участі в асоційованому підприємстві;

балансовою вартістю інвестицій на дату втрати суттєвого впливу.

Коли інвестиція припиняє відповідати визначенню асоційованого підприємства і починає обліковуватися згідно МСФЗ 9, її справедлива вартість на дату, коли вона припиняє бути асоційованим підприємством, вважається справедливою вартістю при первісному визнанні її як фінансового активу відповідно до МСФЗ 9.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Одним із методів є застосування понижувальних коефіцієнтів (далі - ПК):

а) акції, обіг яких зупинено, протягом 12 місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу оцінюються за останньою балансовою вартістю.

б) акції, обіг яких зупинено, більше ніж 12 місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу оцінюються з використанням ПК, що застосовуються до балансової вартості таких акцій, що склалася на дату оцінки, наступну за датою оприлюднення рішення про зупинення, а саме:

ПК становить 0,5, якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення пройшло від 12 до 15 місяців;

ПК становить 0,25, якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення пройшло від 15 до 18 місяців;

ПК становить 0, якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення пройшло більше ніж 18 місяців.

в) справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

г) у разі відновлення обігу акцій їх оцінна вартість збільшується до вартості, що склалася до застосування ПК.

3.3.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Дисконтування не використовується, коли ефект від дисконтування є несуттєвим або перші три місяці з дня виникнення дебіторської заборгованості.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Фонд регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат виданих постачальникам. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Фактори, які Фонд розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.7. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із вищенаведених ознак:
-Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

-Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання Фонду визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше шести тисяч гривень.

Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Фонд не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються тільки такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Фондом нараховується прямолінійним методом.

Фонд застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
Земля	Не амортизується
земля та будівлі	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
офісне обладнання	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Фонд сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно до положень п.п. 141.6.1 п. 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування

(відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Фонду не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.6.2. Первісна та послідувача оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбанної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Фонд обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.8. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Фонд як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Фонду щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Фонд визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Оренда – це контракт за яким власник активів (орендодавець передає іншій стороні (орендатору) ексклюзивне право користування активом за плату на визначений строк в часі. Початок терміну оренди – це найбільш рання з дат:

або дата укладання договору,

або прийняття сторонами зобов'язань у відношенні основних умов оренди.

Строк оренди – це період в продовж якого договір оренди не може бути розірваний, та на який орендар домовився орендувати актив.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів переходить у право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

Період амортизації по капітальних вкладеннях в орендовані основні засоби являє собою період, протягом якого Фонд має можливість продовжувати термін оренди з урахуванням юридичних положень, що регулюють відповідні умови продовження. Дане положення відноситься до договорів оренди офісного приміщення, за якими в неї є успішна історія продовження термінів оренди. Капітальні вкладення у орендовані основні засоби (офісне приміщення) амортизуються протягом строку корисного використання або терміну відповідної оренди, якщо цей термін коротший.

Залишкова вартість та строки корисного використання активів аналізуються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку виявлення ознак того, що балансова вартість одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування, балансова вартість активу списується до його очікуваного відшкодування.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.9.2. Виплати працівникам

Фонд визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Фонд визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

На 31 грудня 2021 року Фонд не має найманих робітників.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Фонд визнає внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1. Доходи та витрати

Фонд визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Для визнання доходу Фонд застосовує п'яти крокову модель:

ідентифікує договір (контракт);

ідентифікує окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;

визначає ціну договору (операції);

розподіляє ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;

визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Фонд визнає одиницею обліку виручки окремих договорів (контракт).

Фонд обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

Фонд може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

Фонд може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Фонду зміняться внаслідок договору);

та

цілком ймовірно, що Фонд отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Фонд щокварталу аналізує угоди на відповідність критеріям визнання контрактами.

Коли якась частина договору виконана, Фонд відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Фондом свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Фонд відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість (параграф 105 МСФЗ 15).

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу подаються як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності) (параграф 108 МСФЗ 15).

Фонд відображає контрактне зобов'язання в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Фонду вартість активу/послуги або у Фонду є безумовне право на суму компенсації (дебіторська заборгованість) до дати фактичного надання послуги клієнту.

Фонд відображає контрактний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Фонд передає активи або надає послуги клієнту до того, як клієнт компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті клієнтом.

Для обліку контрактних активів та контрактних зобов'язань Фонд використовує рахунок 376.

Для компанії, що управляє активами пайового інвестиційного фонду, при визначенні винагороди з управління активами, договором, в розумінні МСФЗ 15, є регламент цього пайового інвестиційного фонду.

Враховуючи особливості взаємодії компанії з управління активами та Фонду (ІСІ) для пайових інвестиційних фондів в рішенні уповноваженого органу щодо визначення розміру винагороди за управління активами, передбачається право на оплату послуг у кінці кожного місяця після нарахування.

Винагорода компанії за управління активами (ціна операції) є змінною, тому що вартість чистих активів інституту спільного інвестування (Фонду) залежить від умов ринку і, відповідно, є чутливою до факторів поза сферою впливу організації, тому для вирішення питання невизначеності на кінець кожного місяця/року компанія з управління активами приймає рішення, що до ціни операції включається фактична сума винагороди з управління активами.

Витрати на винагороду за управління активами, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, Фонд визнає на кінець кожного місяця у сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Винагорода, що визначається у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування (у разі наявності приросту та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі наявності та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Фонд, відповідно до МСФЗ 15, використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Для прогресивного визнання виручки за іншими договорами Фонд використовує метод результатів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язанні з дивідендами, надійдуть до Фонду та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

- б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) Фонд не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- а) право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Фонд протягом звітного періоду не проводив операцій з іноземною валютою.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Фонду. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення

й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду; відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; є нейтральною, тобто вільною від упереджень; є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Фонду посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Фонду враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Фонду вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Фонду використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Фонду планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Фонду, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є

підконтрольним керівництву Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково звітність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

вартості грошей у часі;

вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31 грудня 2021 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 4,7 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням http://www.bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xls розділ "4.1.3.3. Процентні ставки за новими депозитами нефінансових корпорацій у розрізі видів валют і строків погашення".

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Фон здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Дата оцінки								
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокова дебіторська заборгованість	-	-	4	0	-	-	4	0
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	97 000	0	97 000	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	4	249	-	-	4	249
Грошові кошти	-	-	91 404	582	-	-	91 404	582

До інвестицій 3 рівня, що не мають котирувань і не є спостережуваними, відносяться векселі прості з іменним індосаментом, документарні, безвідсоткові українських підприємств, за пред'явленням в кількості 10 (десяти) штук, придбані згідно Договорів №№БВ-2903-21/1-3, БВ-2903-21/1-4, БВ-2903-21/5, БВ-2903-21/1-6, БВ-2903-21/1-7, БВ-2903-21/1-8, БВ-2903-21/1-9, БВ-2903-21/1-10, БВ-2903-21/1-11, БВ-2903-21/1-12 від 29 березня 2021 року на загальну суму 97 000 тис. грн..

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Фонду за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Тис. грн.

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Короткострокова дебіторська заборгованість	4	0	4	0
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	97 000	0	97 000	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	4	149	4	249
Грошові кошти	582	91 404	582	91 404
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	23	32	23	32

Справедливу вартість дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточному рахунку.

Кошти на поточному рахунку № UA623390720000026509059245001, відкритому Подільському відділенню № 1 АТ «РВС БАНК» (МФО 339072) станом 31 грудня 2021 року та на звітну дату 31 грудня 2021 року, не відображаються в статті «Рахунки в банку» Балансу (рядок 1167) в зв'язку з тим, що їх залишок складає 90,00 грн., а показники фінансової звітності наводяться в тис. грн..

Фонд мав залишки коштів на поточному рахунку UA733204780000026504924489216 в АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) станом на 31 грудня 2020 року в сумі 85 504 тис. грн. та на депозитному рахунку в в АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) згідно до Договору №2020/КД/070-277 від 22 грудня 2020 року в сумі 5 900 тис. грн. який укладено строком на 2 місяці та обліковуються за справедливою вартістю. На звітну дату 31 грудня 2021 року на поточному рахунку обліковуються кошти на суму 582 тис. грн. та відображаються в статті «Рахунки в банку» Балансу (рядок 1167). Резерв під кредитні збитки не нараховувався, про це в п.п.3.3.3.розділу 3 цих Приміток.

	<i>Тис. грн.</i>		
	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року	Зміни (+,-)
Каса та рахунки в банках	582	85 504	-84 922
Резерв під кредитні збитки	(0)	(0)	(0)
Каса та рахунки в банках, в	-	-	-
Банківські депозити	0	5 900	-5 900
Резерв під кредитні збитки	(0)	(0)	(0)
Всього	582	91 404	-90 822

Надійність фінансової установи - один з важливих параметрів для будь-якого клієнта, адже це гарантія своєчасного повернення депозиту і відсутність проблем із погашенням кредитів.

Національним Банком України, під час складання рейтингу банків України за 2021 рік, враховувалися наступні моменти:

- достатність капіталу. Параметр демонструє резерв власних коштів для екстреного покриття втрат.
- ліквідність. Характеризує можливість банку зберігати свою стійкість в стресовій ситуації.
- прибутковість установи. Демонструє рентабельність фінансів, оцінюється як сума доходів і витрат фінансової установи. Позитивна прибутковість банку робить його більш стійким.
- довіра вкладників ілюструється динамікою депозиту в період оцінювання.
- якість активів. Параметр показує відсотки проблемних кредитів в портфелі установи.
- підтримка акціонерів. Даний параметр демонструє приналежність до певної бізнес-групи. У разі стресових ситуацій банк може додатково фінансуватися державою, іноземними інвесторами, вітчизняними бізнесменами.

З урахуванням усіх цих факторів було сформовано рейтинг найбільш надійних банків.

№	Назва банку	Форма власності	Країна	Сайт банку	Рівень надійності
1.	Укрсіббанк	приватний	Франція	www.my.ukrsibbank.com	найвищий
2.	Креді Агріколь Банк	приватний	Франція	www.credit-agricole.ua	найвищий
3.	Кредобанк	приватний	Польща	www.kredobank.com.ua	найвищий
4.	Правексбанк	приватний	Італія	www.pravex.com.ua	високий
5.	Райффайзен банк Аваль	приватний	Австрія	www.aval.ua	високий
6.	Ощадбанк	державний	Україна	www.oshadnybank.com	державний

7.	Укрексімбанк	державний	Україна	www.eximb.com	державний
8.	Укргазбанк	державний	Україна	www.ukrgasbank.com	державний
9.	ПриватБанк	державний	Україна	www.privatbank.ua	державний
10.	Прокредит банк	приватний	Німеччина	www.prokreditbank.com.ua	достатній
11.	ОТП Банк	приватний	Угорщина	www.otpbank.com.ua	достатній

Грошові кошти Фонду розміщені в АБ «Укргазбанк» (МФО 320478). Рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) за національною шкалою на рівні uaAA-. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA- характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку 2021 року. Таким чином бачимо, що АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) увійшов в одинадцять надійних банків України.

5.7. Довгострокові фінансові інвестиції

На звітну дату 31 грудня 2021 року довгострокові інвестиції на Балансі Фонду не утримувались.

5.8. Поточні фінансові активи

Протягом минулого 2020 року між Фондом та ТОВ «ФК «ПЕРШИЙ ФІНАНСОВИЙ ПОСЕРЕДНИК», ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність Серії АЕ №263034 від 16 квітня 2013 року, строк дії необмежений, був укладений Договір на брокерське обслуговування № БО/200724/001 від 24 липня 2020 року, щодо вчинення правочинів купівлі, продажу або міни цінних паперів або інших фінансових інструментів на підставі разових замовлень. Згідно Замовлення №БО/200724/001/01 від 24 липня 2020 року Фондом було перераховано кошти в сумі 5 900 тис. грн. для купівлі цінних паперів, а саме облігацій внутрішньої державної позики України, середньострокових відсоткових, іменних, бездокументарних МФУ (код за ЄДРПОУ 00013480). Кошти повернуто в сумі 5 900 тис. грн. без виконання Замовлення, що відображено Фондом в «Звіті про рух грошових коштів» за 2020 рік.

Також, Фондом згідно Договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ648-20 від 04 грудня 2020 року через торговця цінними паперами ТОВ «ПРОФЕСІЙНА КОМЕРЦІЯ», Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на Професійну діяльність з цінними паперами – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність серія АД № 034446 від 03 липня 2012 року, було придбано векселі на суму 25 тис. грн., що відображено в таблиці:

№ п/п	Векселедавець, код ЄДРПОУ	Вид векселя	№ бланку векселя	Номінальна вартість векселя, грн.	Дата складання векселя	Термін погашення векселя	Договірна вартість, грн.
1.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827971	4 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	1250,00
2.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827972	4 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	1250,00
3.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827973	6 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	1875,00
4.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827974	6 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	1875,00
5.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827975	10 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	3125,00

6.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827976	10 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	3125,00
7.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827977	10 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	3125,00
8.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827978	10 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	3125,00
9.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827979	10 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	3125,00
10.	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	простий	АА 2827980	10 000 000,00 грн.	26.11.2020	за пред'явленням	3125,00

Всього: 10 (десять) шт. цінних паперів загальною номінальною вартістю 80 000 000,00 (Вісімдесят мільйонів гривень 00 копійок).

Загальна договірна вартість ЦП складає: 25 000,00 (Двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Згодом, згідно Договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ-351/20 від 11 грудня 2020 року через торговця цінними паперами ТОВ «ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ», Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність Серії АЕ №185449 від 20 лютого 2013 року, строк дії з 07 листопада 2011 року необмежений, векселі продано на суму 80 000 тис. грн., що представлено в таблиці:

№ п/п	Вид/тип/різновид/найменування ЦП	Форма існування ЦП	Форма випуску ЦП	Найменування та код за ЄДРПОУ особи, що видала ЦП	Серія та номер векселя	Дата видачі векселя	Дата погашення векселя	Сума векселя, грн.	Вартість продажу векселя, грн.
1	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	АА 2827971	26.11.2020	за пред'явленням	4 000 000,00	3 995 000,00
2	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	АА 2827972	26.11.2020	за пред'явленням	4 000 000,00	3 995 000,00
3	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	АА 2827973	26.11.2020	за пред'явленням	6 000 000,00	5 995 000,00
4	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	АА 2827974	26.11.2020	за пред'явленням	6 000 000,00	5 995 000,00
5	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	АА 2827975	26.11.2020	за пред'явленням	10 000 000,00	9 995 000,00
6	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	АА 2827976	26.11.2020	за пред'явленням	10 000 000,00	9 995 000,00
7	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН»	АА 2827977	26.11.2020	за пред'явленням	10 000 000,00	9 995 000,00

				(код ЄДРПОУ 35625082)					
8	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	AA 2827978	26.11.2020	за пред'явлен ням	10 000 000,00	9 995 000,00
9	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	AA 2827979	26.11.2020	за пред'явлен ням	10 000 000,00	9 995 000,00
10	Вексель простий	документарна	ордерна	ТОВ «САВ-ДІСТРИБЬЮШН» (код ЄДРПОУ 35625082)	AA 2827980	26.11.2020	за пред'явлен ням	10 000 000,00	9 995 000,00

Всього: 10 (десять) штук цінних паперів загальною номінальною вартістю 80 000 000,00 (Вісімдесят мільйонів гривень 00 копійок).

Загальна договірна вартість ЦП складає: 79 950 000,00 (Сімдесят дев'ять мільйонів дев'ятсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок).

Вартість придбання та продажу цінних паперів було відображено в «Інших витратах» та «Інших доходах» Фонду, про це в п.п.6.1. та п.п. 6.5. розділу 6 цих Приміток.

В звітному 2021 році згідно Договорів купівлі-продажу цінних паперів №№№№БВ-2903-21/1-3, БВ-2903-21/1-4, БВ-2903-21/5, БВ-2903-21/1-6, БВ-2903-21/1-7, БВ-2903-21/1-8, БВ-2903-21/1-9, БВ-2903-21/1-10, БВ-2903-21/1-11, БВ-2903-21/1-12 від 29 березня 2021 року через торговця цінними паперами ТОВ «Брокфінанс Груп», Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність №921 від 27 грудня 2018 року, строк дії необмежений, було придбано векселі на суму 97 000 тис. грн., що відображено в таблиці:

№ п/п	Векселедавець, код ЄДРПОУ	Вид векселя	№ бланку векселя	Номінальна вартість векселя, грн.	Дата складання векселя	Термін погашення векселя	Договірна вартість, грн.
1.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827744	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
2.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827745	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
3.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827746	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
4.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827747	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
5.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827748	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
6.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827749	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
7.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827750	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
8.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827991	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
9.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827992	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00
10.	ТОВ «ВЕСКО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35142088)	простий	AA 2827993	10 000 000,00 грн.	11.03.2021	за пред'явленням	9 700 000,00

Всього: 10 (десять) шт. цінних паперів загальною номінальною вартістю 100 000 000,00 (Сто мільйонів гривень 00 копійок).

Загальна договірна вартість ЦП складає: 97 000 000,00 (Дев'яносто сім мільйонів гривень 00 копійок).

Векселі обліковуються на Балансі підприємства на 31 грудня 2021 року, рядок 1160 «Поточні фінансові інвестиції», про це в п.п.5.3 розділу 5 цих Приміток.

Протягом минуло 2020 року між Фондом та ТОВ «БТС БРОКЕР» (далі Торговець), що діє на підставі Ліцензії НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, Рішення НКЦПФР №112 від 16 лютого 2017 року, строк дії необмежений, було заключено Договір на брокерське обслуговування №БО-201203-0001 від 03 грудня 2020 року на виконання послуг щодо вчинення правочинів з цінними паперами на підставі разових замовлень (далі Договір). Вид разового замовлення з наведеного нижче переліку:

- ринкове замовлення на купівлю - замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти за найкращою (мінімальною) ціною;
- ринкове замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти за найкращою (максимальною) ціною;
- лімітне замовлення на купівлю - замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти за ціною, що не перевищує обумовлену клієнтом;
- лімітне замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти за ціною, що не нижча, ніж обумовлена клієнтом;
- стоп-замовлення на купівлю- замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти в той момент, коли ціна досягне обумовленого клієнтом значення;
- стоп-замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти в той момент, коли ціна досягне обумовленого клієнтом значення;
- РЕПО - замовлення на купівлю- замовлення купити цінні папери із зобов'язанням зворотного їх продажу через визначений строк за заздалегідь обумовленою ціною;
- РЕПО - замовлення на продаж - замовлення продати цінні папери із зобов'язанням зворотної їх купівлі через визначений строк за заздалегідь обумовленою ціною.
- замовлення позики - замовлення передати у власність іншій стороні (позичальнику) або отримати у власність від іншої сторони певну кількість цінних паперів з відповідними реквізитами ідентифікації з обов'язком їх повернення через визначений строк або на вимогу однієї із сторін.

Протягом дії цього Договору Фондом було придбано цінні папери в сумі 157 110 тис. грн.:

1	Вид послуги:	Купівля
2	Вид Замовлення:	Лімітне разове замовлення
3	Вид/тип/різновид	Облігації внутрішньої державної позики України, довгострокові відсоткові
4	Найменування Емітента:	Міністерство Фінансів України
5	Код за ЄДРПОУ емітента:	00013480
6	Номінальна вартість ЦП:	1 000,00 (одна тисяча гривень 00 коп.) грн.
7	Фрмавипуску та форма існування ЦП	бездокументарна
8	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП (у разі наявності)	UA4000204150
9	Кількість ЦП:	135 000 (сто тридцять п'ять тисяч) штук
10	Сума (орієнтовна сума) договору, грн.:	157 110 100,00 (сто п'ятдесят сім мільйонів сто десять тисяч) гривень 00 копійок
11	Місце укладання договору на виконання (на фондовійбіржі/поза фондовою біржею	ПАТ "ФБ "Перспектива"
12	Спосіб проведення розрахунків за договором на виконання (з дотриманням/без дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»)	з дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»

Та продано цінних паперів на суму 160 643 тис. грн.:

1	Вид послуги:	Продаж
2	Вид Замовлення:	Лімітне разове замовлення
3	Вид/тип/різновид	Облігації внутрішньої державної позики України, довгострокові відсоткові

4	Найменування Емітента:	Міністерство Фінансів України
5	Код за ЄДРПОУ емітента:	00013480
6	Номінальна вартість ЦП:	1 000,00 (одна тисяча гривень 00 коп.) грн.
7	Фрмавипуску та форма існування ЦП	бездокументарна
8	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП (у разі наявності)	UA4000204150
9	Кількість ЦП:	135 000 (сто тридцять п'ять тисяч) штук
10	Сума (орієнтовна сума) договору, грн.:	160 642 900,00 (сто шістдесят мільйонів шістсот сорок дві тисячі дев'ятсот грн. 00 коп.) гривень
11	Місце укладання договору на виконання (на фондовій біржі/поза фондовою біржею)	ПАТ "ФБ "Перспектива"
12	Спосіб проведення розрахунків за договором на виконання (з дотриманням/без дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»)	з дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»

За виконання послуг Фонд виплатив Торгівцям цінних паперів належну їм винагороду в розмірі та порядку, що зазначені в Договорах та замовленнях до них. Загальна сума винагороди склала 11 тис. грн., що відображено в п.п. 6.3. розділу 6 цих Приміток.

Вартість придбання та продажу цінних паперів відображено в «Інших витратах» та «Інших доходах» Фонду, про це в п.п.6.1. та п.п. 6.5. розділу 6 цих Приміток.

Також, протягом звітного 2021 року між Фондом та ТОВ «ДОМІНАНТА ТРЕЙД» (далі Торговець), що діє на підставі Ліцензії НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, Рішення НКЦПФР №286778 від 26 грудня 2013 року, строк дії необмежений, було заключено Договір на брокерське обслуговування №БО-20/12/21-1 від 21 грудня 2020 року на виконання послуг щодо вчинення правочинів з цінними паперами на підставі разових замовлень (далі Договір). Вид разового замовлення з наведеного нижче переліку:

- ринкове замовлення на купівлю - замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти за найкращою (мінімальною) ціною;
- ринкове замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти за найкращою (максимальною) ціною;
- лімітне замовлення на купівлю - замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти за ціною, що не перевищує обумовлену клієнтом;
- лімітне замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти за ціною, що не нижча, ніж обумовлена клієнтом;
- стоп-замовлення на купівлю- замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти в той момент, коли ціна досягне обумовленого клієнтом значення;
- стоп-замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти в той момент, коли ціна досягне обумовленого клієнтом значення;
- РЕПО - замовлення на купівлю- замовлення купити цінні папери із зобов'язанням зворотного їх продажу через визначений строк за заздалегідь обумовленою ціною;
- РЕПО - замовлення на продаж - замовлення продати цінні папери із зобов'язанням зворотньої їх купівлі через визначений строк за заздалегідь обумовленою ціною.
- замовлення позики - замовлення передати у власність іншій стороні (позичальнику) або отримати у власність від іншої сторони певну кількість цінних паперів з відповідними реквізитами ідентифікації з обов'язком їх повернення через визначений строк або на вимогу однієї із сторін.

Протягом дії цього Договору Фондом було придбано цінні папери в сумі 87 699 тис. грн.:

1	Вид послуги:	Купівля
2	Вид Замовлення:	Лімітне разове замовлення
3	Вид/тип/різновид	Облігації внутрішньої державної позики України, довгострокові відсоткові
4	Найменування Емітента:	Міністерство Фінансів України
5	Код за ЄДРПОУ емітента:	00013480
6	Номінальна вартість ЦП:	1 000,00 (одна тисяча гривень 00 коп.) грн.

7	Фрмавипуску та форма існування ЦП	бездокументарна
8	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП (у разі наявності)	UA4000213227
9	Кількість ЦП:	88 500 (вісімдесят вісім тисяч п'ятсот) штук
10	Сума (орієнтовна сума) договору, грн.:	87 699 075 (вісімдесят сім мільйонів шістсот дев'яносто дев'ять тисяч сімдесят п'ять) гривень 00 копійок
11	Місце укладання договору на виконання (на фондовійбіржі/поза фондовою біржею)	ПАТ "ФБ "Перспектива"
12	Спосіб проведення розрахунків за договором на виконання (з дотриманням/без дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»)	з дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»

Та продано цінних паперів на суму 89 838 тис. грн.:

1	Вид послуги:	Продаж
2	Вид Замовлення:	Лімітне разове замовлення
3	Вид/тип/різновид	Облігації внутрішньої державної позики України, довгострокові відсоткові
4	Найменування Емітента:	Міністерство Фінансів України
5	Код за ЄДРПОУ емітента:	00013480
6	Номінальна вартість ЦП:	1 000,00 (одна тисяча гривень 00 коп.) грн.
7	Фрмавипуску та форма існування ЦП	бездокументарна
8	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП (у разі наявності)	UA4000213227
9	Кількість ЦП:	88 500 (вісімдесят вісім тисяч п'ятсот) штук
10	Сума (орієнтовна сума) договору, грн.:	89 838 120 (вісімдесят дев'ять мільйонів вісімсот тридцять вісім тисяч сто двадцять) гривень 00 копійок
11	Місце укладання договору на виконання (на фондовійбіржі/поза фондовою біржею)	ПАТ "ФБ "Перспектива"
12	Спосіб проведення розрахунків за договором на виконання (з дотриманням/без дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»)	з дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»

За виконання послуг Фонд виплатив Торгівцям цінних паперів належну їм винагороду в розмірі та порядку, що зазначені в Договорах та замовленнях до них. Загальна сума винагороди склала 6 тис. грн., що відображено в п.п. 6.3. розділу 6 цих Приміток.

Вартість придбання та продажу цінних паперів відображено в «Інших витратах» та «Інших доходах» Фонду, про це в п.п.6.1. та п.п. 6.5. розділу 6 цих Приміток.

Протягом звітного 2021 року між Фондом та ТОВ «БТС БРОКЕР» (далі Торговець), що діє на підставі Ліцензії НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, Рішення НКЦПФР №112 від 16 лютого 2017 року, строк дії необмежений, було заключено Договір на брокерське обслуговування №БО-201203-0001 від 19 січня 2021 року на виконання послуг щодо вчинення правочинів з цінними паперами на підставі разових замовлень (далі Договір). Вид разового замовлення з наведеного нижче переліку:

- ринкове замовлення на купівлю - замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти за найкращою (мінімальною) ціною;
- ринкове замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти за найкращою (максимальною) ціною;
- лімітне замовлення на купівлю - замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти за ціною, що не перевищує обумовлену клієнтом;
- лімітне замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти за ціною, що не нижча, ніж обумовлена клієнтом;

- стоп-замовлення на купівлю- замовлення купити цінні папери або інші фінансові інструменти в той момент, коли ціна досягне обумовленого клієнтом значення;
- стоп-замовлення на продаж- замовлення продати цінні папери або інші фінансові інструменти в той момент, коли ціна досягне обумовленого клієнтом значення;
- РЕПО - замовлення на купівлю- замовлення купити цінні папери із зобов'язанням зворотного їх продажу через визначений строк за заздалегідь обумовленою ціною;
- РЕПО - замовлення на продаж - замовлення продати цінні папери із зобов'язанням зворотної їх купівлі через визначений строк за заздалегідь обумовленою ціною.
- замовлення позики - замовлення передати у власність іншій стороні (позичальнику) або отримати у власність від іншої сторони певну кількість цінних паперів з відповідними реквізитами ідентифікації з обов'язком їх повернення через визначений строк або на вимогу однієї із сторін.

Протягом дії цього Договору Фондом було придбано цінні папери в сумі 171 195 тис. грн.:

1	Вид послуги:	Купівля
2	Вид Замовлення:	Лімітне разове замовлення
3	Вид/тип/різновид	Облігації внутрішньої державної позики України, довгострокові відсоткові
4	Найменування Емітента:	Міністерство Фінансів України
5	Код за ЄДРПОУ емітента:	00013480
6	Номінальна вартість ЦП:	1 000,00 (одна тисяча гривень 00 коп.) грн.
7	Фрмавипуску та форма існування ЦП	бездокументарна
8	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП (у разі наявності)	UA4000204150
9	Кількість ЦП:	144 451 (сто сорок чотири тисячі чотириста п'ятдесят одна) штука
10	Сума (орієнтовна сума) договору, грн.:	171 194 658,19 (сто сімдесят один мільйон сто дев'яносто чотири тисячі шістсот п'ятдесят всім) гривень 19 копійок
11	Місце укладання договору на виконання (на фондовій біржі/поза фондовою біржею)	ПАТ "ФБ "Перспектива"
12	Спосіб проведення розрахунків за договором на виконання (з дотриманням/без дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»)	з дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»

Та продано цінних паперів на суму 174 088 тис. грн.:

1	Вид послуги:	Продаж
2	Вид Замовлення:	Лімітне разове замовлення
3	Вид/тип/різновид	Облігації внутрішньої державної позики України, довгострокові відсоткові
4	Найменування Емітента:	Міністерство Фінансів України
5	Код за ЄДРПОУ емітента:	00013480
6	Номінальна вартість ЦП:	1 000,00 (одна тисяча гривень 00 коп.) грн.
7	Фрмавипуску та форма існування ЦП	бездокументарна
8	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП (у разі наявності)	UA4000204150
9	Кількість ЦП:	144 451 (сто сорок чотири тисячі чотириста п'ятдесят одна) штука
10	Сума (орієнтовна сума) договору, грн.:	174 087 508,00 (сто сімдесят чотири мільйони вісімдесят сім тисяч п'ятсот вісім) гривень 00 копійок
11	Місце укладання договору на виконання (на фондовій біржі/поза фондовою біржею)	ПАТ "ФБ "Перспектива"

12	Спосіб проведення розрахунків за договором на виконання (з дотриманням/без дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»)	з дотриманням принципу «поставка цінних паперів проти оплати»
----	---	---

За виконання послуг Фонд виплатив Торгівцям цінних паперів належну їм винагороду в розмірі та порядку, що зазначені в Договорах та замовленнях до них. Загальна сума винагороди склала 10 тис. грн., що відображено в п.п. 6.3. розділу 6 цих Приміток.

Вартість придбання та продажу цінних паперів відображено в «Інших витратах» та «Інших доходах» Фонду, про це в п.п.6.1. та п.п. 6.5. розділу 6 цих Приміток.

5.9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «дебіторська заборгованість за виданими авансами» та «інша поточна дебіторська заборгованість» і обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не мав простроченої та знеціненої дебіторської заборгованості.

Балансова вартість дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості Фонд враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Дебіторська заборгованість за станом на 31 грудня 2021 року в порівнянні з минулим 2020 роком представлені таким чином:

	<i>Тис. грн.</i>		
	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4	0	+4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (на залишки коштів)	4	249	-245
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості з нарахованих доходів (на залишки коштів)	0	0	0
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-
Очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	-	-	-
Всього	8	249	-241

Дебіторська заборгованість Фонду не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Фонд проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Фонд надає узгодження залишку резерву під збитки на початок звітної періоду до залишку на кінець звітної періоду в розрізі класів фінансових інструментів у формі таблиці. Зміни щодо очікуваних кредитних збитків:

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	На 31 грудня 2021 року	На 01 січня 2021 року	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	0 - 0	- - -	Кредитний ризик відсутній
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за: (і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - -	- - -	

(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - -	- - -	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	0	-	

Станом на 31 грудня 2021 року загальна резерв під очікувані кредитні збитки Фонд не нараховував.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Фонд далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Фонду:

- облікова політика щодо визнання доходу;
- види доходів та витрат за кожною групою для розуміння звітності користувачами;
- склад і суму витрат, відображених у статтях «Інші операційні витрати» та «Інші» витрати» Звіту про сукупний дохід».

6.1. Структура доходу

Дохід від реалізації послуг та інші доходи за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року в порівнянні з минулим 2020 роком представлені таким чином.

	За 2021 рік	За період з 23 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року	Тис. грн. Зміни (+,-)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-
Інші операційні доходи	1 226	308	+918
Інші фінансові доходи: нараховані відсотки по депозиту	60	10	+50
Інші доходи: від продажу фінансових інвестицій	263 926	240 593	+23 333
Всього дохід	265 212	240 911	+24 301

В минулому 2020 році Фонд отримав «Інший операційний дохід», рядок 2120, «Звіту про сукупний дохід». Згідно до Договору №2020/КД/070-0413 від 07 жовтня 2020 року, укладеного між Фондом та АБ "Укргазбанк" (МФО 320478), Фонд отримав відсотки по залишкам на поточному рахунку в сумі 308 тис. грн.

До складу «Інших фінансових доходів» у минулому 2020 році увійшли нараховані відсотки за Договором по депозитним вкладам строком на два місяці №2020/КД/070-277 від 22 грудня 2020 року між Фондом та АБ "Укргазбанк" (МФО 320478), що відображені в рядку 2220 «Звіту про сукупний дохід» в розмірі 10 тис. грн., про це в п.п.5.6 розділу 5 цих Приміток.

«Інші доходи», рядок 2240, «Звіту про сукупний дохід» Фонд отримав від продажу поточних фінансових інвестицій в сумі 240 593 тис. грн., про це в п.п. 5.8 розділу 5 цих Приміток.

В звітному 2021 році Фонд отримав «Інший операційний дохід», рядок 2120, «Звіту про сукупний дохід». Згідно до Договору №2020/КД/070-0413 від 07 жовтня 2020 року, укладеного між Фондом та АБ "Укргазбанк" (МФО 320478), Фонд отримав відсотки по залишкам на поточному рахунку в сумі 1 226 тис. грн.

До складу «Інших фінансових доходів» у звітному 2021 році увійшли нараховані відсотки за Договором по депозитним вкладам строком на два місяці №2020/КД/070-277 від 22 грудня 2020 року між Фондом та АБ "Укргазбанк" (МФО 320478), що відображені в рядку 2220 «Звіту про сукупний дохід» в розмірі 60 тис. грн., про це в п.п.5.6 розділу 5 цих Приміток.

«Інші доходи», рядок 2240, «Звіту про сукупний дохід» Фонд отримав від продажу поточних фінансових інвестицій в сумі 263 926 тис. грн., про це в п.п. 5.8 розділу 5 цих Приміток.

6.2. Інший сукупний дохід

«Інший сукупний дохід» Фонд, за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, не отримував.

6.3. Операційні витрати

Основні витрати Фонду, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності є адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за звітний період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року в порівнянні з 2020 роком, складає 372 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

Операційні витрати	За 2021 рік	За період з 23 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року	Тис. грн.
			Зміни (+,-)
Нотаріальні послуги	2	1	+1
Депозитарні послуги	6	3	+3
Послуги з обслуговування рахунку в цінних паперах	1	1	0
Послуги оренди	18	6	+12
Винагорода КУА	293	107	+186
Послуги торговця цінними паперами	16	11	+5
Аудиторські послуги	29	20	+9
Витрати на реєстрацію регламенту та зміни до нього	0	2	-2
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	7	2	+5
Витрати на сплату державного мита за емісію акцій	0	105	-105
Кодифікація цінних паперів	0	2	-2
Всього	372	260	+112

6.4. Інші операційні витрати

«Інших операційних витрат», рядок 2180, «Звіту про фінансові результати за звітний 2021 рік Фонд не отримував.

6.5. Інші витрати

У складі «Інших витрат, рядок 2270, «Звіту про фінансові результати за звітний 2020 рік Фонд відобразив витрати від продажу фінансових активів, про це в п.п. 5.8. розділу 5 цих Приміток.

Інші витрати	За 2021 рік	За період з 23 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року	Тис. грн.
			Зміни (+,-)
Витрати від реалізації поточних фінансових інвестицій	258 894	157 135	+100 759
Всього	258 894	157 135	+100 759

6.6. Фінансові витрати

«Фінансових витрат», рядок 2250, «Звіту про фінансові результати» у 2021 році Фонд не отримував.

6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не мав простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості. Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року	Тис. грн. Зміни (+,-)
Поточна кредиторська заборгованість	23	32	-9
Всього	23	32	-9

Кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року у Фонду виникла перед компанією по управлінню активами та НДУ за депозитарні послуги.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Фонд на кожен звітний дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вираховуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

6.8. Інші поточні зобов'язання

На 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання Фонду відсутні.

6.9. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не мав довгострокову кредиторську заборгованість.

6.10. Дивіденди

За період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року акціонерами Фонду не приймалося рішень щодо виплати дивідендів, тому дивіденди не виплачувалися.

6.11. Статутний капітал та власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд має випущені прості іменні акції в кількості 5 905 штук загальною сумою 5 905 тис. грн.. Номінальна вартість кожної акції становить 1000 грн.. Форма існування акцій – бездокументарна.. Акції розміщені в повному обсязі.

Дата реєстрації випуску акцій – 25 серпня 2020 року, номер реєстрації 002459.

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований статутний капітал Фонду складає 137 000 тис. грн., початковий статутний капітал Фонду в розмірі 5 905 тис. грн. сплачений в повному обсязі виключно грошовими коштами.

Протягом минулого 2020 року відбулося розміщення акцій на суму 2 200 тис. грн. в кількості 2 257 штук. Таким чином, неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року складає 128 838 тис. грн. Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31 грудня 2020 року становив 83 459 тис. грн.

Протягом звітного 2021 року розміщення власних акцій не відбувалося. Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31 грудня 2021 року становив 89 405 тис. грн.

Отже, власний капітал в фінансовій звітності Фонду представлено станом на 31 грудня 2021 року в порівнянні зі станом на 31 грудня 2020 року наступним чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року	Тис. грн.. Зміни (+,-)
Статутний капітал	137 000	137 000	0
Додатковий капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	89 405	83 459	+5 946
Неоплачений капітал	(128 838)	(128 838)	0
Вилучений капітал	-	-	-
Всього	97 567	91 621	+5 946

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Фонду не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін та угоди. На думку керівництва Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Вплив інфляції

Критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме: основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2018, 2019 та 2020 роки, склав 123,13%.

Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29.

Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства фінансів України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не перевищив 100%.

Упродовж звітного 2021 року інфляція перебувала переважно нижче цільового діапазону $5\% \pm 1$ в.п. Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на першочергові товари і послуги стримували зростання цін під час пандемії. Водночас наприкінці року інфляція очікувано прискорилася. Це зумовлювалося динамічним відновленням світової економіки, подальшим зростанням внутрішнього споживчого попиту, а також подорожчанням енергоносіїв та окремих продуктів харчування. У результаті, в грудні інфляція повернулася до цільового діапазону і сягнула його центральної точки. Національний банк переглянув прогноз зростання інфляції у 2021 році у бік підвищення з 6,5% до 8,5%. У другому півріччі вплив проінфляційних чинників слабшатиме, що розверне інфляційну динаміку. Завдяки нарощуванню пропозиції внаслідок кращих врожаїв сповільниться продовольча інфляція, а наприкінці року вичерпається ефект низької бази порівняння для окремих товарів. Монетарна політика Національного банку також буде спрямована на послаблення фундаментального інфляційного тиску з боку погіршення очікувань і стійкого споживчого попиту. У результаті показник базової інфляції на кінець 2021 року становитиме 5,9%, а загальна інфляція знову повернеться до цільового діапазону в першій половині наступного року. У 2022–2023 роках інфляція перебуватиме поблизу середньострокової цілі в 5%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на рівні 5% у 2021 році. При цьому за попередні три роки є тенденція до зниження рівня інфляції: за 2017 рік – 13,7%, за 2018 рік – 9,8%, за 2019 рік – 4,1%, за 2020 рік – 5,0%.

Протягом звітного 2021 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України знизився на 0,9% з 28,2746 за долар США на 01 січня 2021 року до 27,2782 гривень за долар США на 31 грудня 2021 року. У звітному періоді з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року Національний банк України збільшив облікову ставку з 6,0% до 9,0%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

Немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

Немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Національного банку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

Відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

Немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

У 2021 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ;

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ.

Отже, здійснивши аналіз кількісних та якісних факторів, управлінський персонал Компанії з управління активами Фонду дійшов висновку щодо відсутності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами звітного періоду норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження Компанії з управління активами Фонду приймає рішення щодо не проведення перерахунку показників фінансової звітності за звітний 2021 рік.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Фонд здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:
підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;

асоційовані компанії;

спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;

члени провідного управлінського персоналу Фонду;

близькі родичі особи, зазначеної вище;

компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;

програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Фонду або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонду.

Згідно з МСБО 24 зв'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність:

фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;

має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
 є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує;

суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);

один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

особа, визначена в пункті а) і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Операція зі зв'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та зв'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Близькі родичі фізичної особи - члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу або перебувати під її впливом при здійсненні операцій із суб'єктом господарювання та охоплюють:

дітей, чоловіка/дружину чи шлюбного партнера такої фізичної особи;

дітей чоловіка/дружину чи шлюбного партнера такої фізичної особи;

утриманців такої фізичної особи або чоловіка/дружину чи шлюбного партнера такої фізичної особи.

7.4.1. Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
	Учасники - фізичні особи				
1	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	паспорт серії МЕ № 425803, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 27.10.2004р.	50	Не належить
2	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	паспорт серії СА № 295700, виданий Хортицьким РВ УМВС	50	Не належить

			України в Запорізькій області, 17.10.1996р.		
	Учасники - юридичні особи				
	-	-	-	-	-
	Голова наглядової ради				
	Карпова Ганна Юрїївна	2889414146	паспорт серії СА № 295700, виданий Хортицьким РВ УМВС України в Запорізькій обл 17.10.1996р.	50	Не належить
	Усього:			50	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

7.4.2. Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Карпова Ганна Юрїївна	2889414146	i	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд 1, секції 3 та 4	50
	Карпова Ганна Юрїївна	2889414146	i	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДІПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Карпова Ганна Юрїївна	2889414146	i	34058027	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГКФ-КРИМ"	Україна, 95040, Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, вулиця МАЯКОВСЬКОГО, будинок 12	50

	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	34695049	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А- МОТИВ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	32913918	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУЛАТ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	33824049	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧА ФІРМА "УКРПРОМРЕСУРС"	Україна, 73000, Херсонська обл., місто Херсон, провулок ЖИТОМИРСЬКИЙ, будинок 36/81	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	35135374	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛІНІНГ ТУР"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	100
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	23571745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В.В.ІМПЕКС"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця ДОРОГОЖИЦЬКА, будинок 1	100
	Члени сім'ї Карпової Г.Ю.пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
2	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	i	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд. 1, секції 3 та 4	50
	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	i	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДІПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Члени сім'ї Білоконь І.Ю.пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

7.4.3. Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

7.4.4. Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

7.4.5. Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», КОД ЗА ЄДРПОУ 43724182	-	-	-	-	-

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ -

депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудиторів (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

7.4.6. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Карпова Ганна Юріївна Голова наглядової ради	2889414146	i	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд. 1, секції 3 та 4	0
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДІПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	34058027	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГКФ-КРИМ"	Україна, 95040, Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, ВУЛИЦЯ МАЯКОВСЬКОГО, будинок 12	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	34695049	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-МОТИВ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	32913918	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУЛАТ"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	50

	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	33824049	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧА ФІРМА "УКРПРОМРЕСУРС"	Україна, 73000, Херсонська обл., місто Херсон, ПРОВУЛОК ЖИТОМИРСЬКИЙ, будинок 36/81	50
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	35135374	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛІНІНГ ТУР"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	100
	Карпова Ганна Юріївна	2889414146	i	23571745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В.В.ІМПЕКС"	Україна, 04119, місто Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 1	100
	Члени сім'ї Карпової Г.Ю. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
2	Руммо Вероніка Володимирівна Секретар Наглядової ради	2471713212	i	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров.лабораторний, буд. 1, секції 3 та 4	0
	Члени сім'ї Руммо В.В. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-
3	Білоконь Ірина Григорівна Член Наглядової ради	2931816661	i	43724182	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, пров. Лабораторний, буд. 1, секції 3 та 4	50
	Білоконь Ірина Григорівна	2931816661	i	14308836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРНДІПРОДМАШ"	Україна, 04112, місто Київ, вулиця ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 48	24,18
	Члени сім'ї Білоконь І.Г. пов'язаності не мають	-	-	-	-	-	-

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року не здійснювались.

7.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Фонду визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Фонду здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Основними цілями Фонду при управлінні ризиками є:

забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Фонду, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Фонд своїй діяльності;

забезпечення відповідності діяльності Фонду вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Фонду.

Управління ризиками є неперервним процесом, за допомогою якого Фонд:

виявляє (ідентифікує) ризики,

проводить оцінку їх величини,

контролює ризикові позиції Фонду,

здійснює моніторинг рівня ризику Фонду.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Фонду, є наступні:

кредитний ризик;

ризик капіталу;

ринковий ризик;

ризик ліквідності;

ризик процентних ставок.

7.5.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Фонд використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2021 року у Фонду відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Тому резерв під збитки не нараховувався.

Грошові кошти Фонду були розміщені в АБ «Укргазбанк» (МФО 320478). Рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) за національною шкалою на рівні uaAA-. Банк або окремих боргових інструмент з рейтингом uaAA- характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АБ «Укргазбанк» (МФО 320478) прийнято відповідно до результатів аналізу підсумків роботи Банку 2020 року.

7.5.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від

фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Фонду буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Фонду виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Фонд у звітному періоді не інвестував кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Фонду усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

7.5.3. Управління ризиком капіталу

Управління ризиком капіталу – метою Фонду у питаннях управління капіталом є захист здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечити прибутки учасникам та вигоди зацікавленим сторонам, а також забезпечувати виконання вимог українського законодавства та регулятивних вимог НКЦПФР, загальнодержавного регулятивного органу в сфері цінних паперів та фондового ринку.

Фонд розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Фонду, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Фонд вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Розмір власного капіталу Фонду на дату фінансової звітності	97 567 тис. грн.:
Зареєстрований капітал	137 000 тис. грн.
Неоплачений капітал	(128 838) тис. грн.
Нерозподілений прибуток	89 405 тис. грн.

Фонд повинен виконувати певні вимоги до капіталу, які висуваються до нього зовнішніми організаціями. Згідно з українським законодавством чисті активи акціонерного товариства не повинні бути менше за суму його зареєстрованого статутного капіталу.

Відповідно до українського законодавства розмір активів інвестиційного фонду повинен відповідати мінімальному обсягу активів інституту спільного інвестування.

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Станом на 31 грудня 2021 року розмір мінімальної заробітної плати становив 6 000,00 грн. Тобто мінімальний розмір статутного капіталу має становити не менше 7 500 000,00 грн. Станом на 31 грудня 2021 року розмір статутного капіталу Фонду становив 137 000 000,00 грн., що відповідає встановленим нормам.

7.5.4. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Фонд матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Фонд аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Фонду у розрізі строків погашення:

Тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	23	-	-	-	-	23
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	23	-	-	-	-	23
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	32	-	-	-	-	32
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	32	-	-	-	-	32

7.5.5. Ризик процентних ставок та валютний ризик

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Фонд не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотковою ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

7.6. Події після дати Балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24 лютого 2022 року від № 64/2022 »).

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

Незважаючи на важкі часи та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні для сектору грошових переказів та кредитування. На разі обмеження, запропоновані НБУ, стосуються перш за все обігу готівкових коштів та валютних операцій і мають значного негативного впливу на сферу безготівкових переказів.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Компанії, оскільки:

Співробітники Компанії мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Компанії проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах

Ключові партнери та контрагенти Компанії - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду

Компанією було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Компанія приходиться до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Компанії. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Компанії протягом 2022 року, у Компанії відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Голова Наглядової ради



Карпова Ганна Юріївна

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/3
на № 1 від 05.01.2022

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субектів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та діяльності



Терещенко С. М.

Рішення АПУ

від 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0751

зачинне до 31.12.2023



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

<u>10.01.2022</u>	№	<u>01-03-4/7</u>
<u>№ 2</u>	від	<u>05.01.2021</u>

Аудитору
Величко О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/12
№ 2 від 05.01.2022

Аудитору
Малеті Ю.Ю.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Малету Юрія Юрійовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 101732, дата включення у Реєстр 22.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



І прошито, проінумеровано та
скріплено підписом і печаткою

Мелесерет М. Фаркушів

Ген. директор Вєдичко О. В.

